

**METODA ON-LINE DE  
TRANSMITERE A DECLARAȚIILOR  
FISCALE**

**Mihai ANTONESCU**  
D. G. F. P. Dolj

**Ligia ANTONESCU**  
C.N.E. “Ghe. Chițu” Craiova

**THE ON – LINE METHOD FOR THE  
SUBMISSION OF TAX  
DECLARATIONS**

**Mihai ANTONESCU**  
D. G. F. P. Dolj

**Ligia ANTONESCU**  
C.N.E. “Ghe. Chițu” Craiova

**Rezumat:**

*Contribuabilii pot folosi metoda de depunere a declarațiilor prin mijloace electronice de transmitere la distanță ca metodă alternativă de depunere a declarațiilor fiscale.*

*Pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a declarațiilor fiscale, contribuabilii trebuie să utilizeze serviciul “Depunere declarații on-line” existent pe portalul A.N.A.F..*

*Această metodă oferă avantaje atât contribuabililor, cât și organelor fiscale în același timp. Contribuabilii pot folosi un sistem confortabil, în orice moment al zilei. Pe de altă parte, sistemul electronic de transmitere la distanță crește eficiența activității angajaților administrațiilor fiscale.*

**Cuvinte cheie:** declarații fiscale, contribuabili, sistem electronic

În contextul dezvoltării tehnologiei informației, procedura de depunere a declarațiilor fiscale a fost simplificată și modernizată de mijloacele electronice de transmitere la distanță.

Cadrul legal al transmiterii informațiilor prin mijloace electronice este reglementat de Legea nr.455/2001 privind semnătura electronică și normele tehnice și metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr.1259/13.12.2001. Depunerea declarațiilor fiscale utilizând mijloace electronice este posibilă încă din anul 2003, începând cu obligațiile fiscale ale lunii aprilie. Codul de procedură fiscală a prevăzut încă de la intrarea în vigoare (la 01.01.2004) că

**Abstract:**

*Taxpayers can use the method of submission of tax declarations by electronic means of transmission at distance as alternative method of submission of fiscal declarations.*

*For the submission of tax declarations by electronic means of transmission at distance, taxpayers should use the service “Depose on-line declarations” existing on A.N.A.F. portal.*

*This method offers advantages for taxpayers and fiscal agents, in the same time. The taxpayers could use a comfortable system, at any moment of the day. On the other hand the effect of electronic system of transmission at distance is increase efficiency activities of employees from tax administrations.*

**Key words:** fiscal declarations, fiscal agents, electronic system

In the context of development the information technology, the procedure of submission tax declarations was simplified and modernized by electronic means of transmission at distance. The legal framework of transmission of tax information by electronic means is settled by Law no 455/2001 regarding the electronic signature and the technical and methodological norms of application approved by Government’s Decision no 1259/13<sup>th</sup> of December, 2001. The submission of fiscal declarations using electronic means is possible since 2003, beginning with fiscal declarations of the month of April. The fiscal procedure code has foreseen since its coming into force (on the

declarațiile fiscale pot fi transmise și prin sisteme de transmitere la distanță.

Metoda depunerii declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță a fost introdusă experimental în municipiul București și în județul Ilfov și a putut fi aplicată de contribuabili pentru declararea obligațiilor fiscale aferente lunii ianuarie 2007. În luna septembrie 2007 această metodă a putut fi aplicată de contribuabilii din alte 10 județe, iar din luna martie 2008 de contribuabilii din încă 10 județe. Începând cu data de 01.04.2008, sistemul de depunere a declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță a fost generalizat în toată țara.

Pentru a înțelege de ce este posibilă depunerea declarațiilor prin mijloace electronice de transmitere la distanță, considerăm necesară prezentarea termenilor care stabilesc regimul juridic al înscrisurilor în formă electronică și a semnăturii electronice.

**Definiția înscrisului în formă electronică:** o colecție de date în formă electronică între care există relații logice și funcționale și care redau litere, cifre sau oricare alte caractere cu semnificație inteligibilă, destinate a fi citite prin intermediul unui program informatic sau al altui procedeu similar.

Înscrisul în formă electronică, căruia i s-a încorporat, atașat sau i s-a asociat logic o semnătură electronică, recunoscut de către cel căruia i se opune, *are același efect* ca actul autentic între cei care l-au subscris și între cei care le reprezintă drepturile și este asimilat, în ceea ce privește condițiile și efectele sale, cu înscrisul sub semnătură privată.

În cazurile în care forma scrisă este cerută ca o condiție de probă sau de validitate a unui act juridic, un înscris în formă electronică îndeplinește această cerință *dacă i s-a încorporat, atașat sau i s-a asociat logic o semnătură electronică extinsă*, bazată pe un certificat calificat și generată prin intermediul unui dispozitiv

1<sup>st</sup> of January, 2004) that fiscal declarations can also be transmitted by systems of transmission at distance.

The method of submission of fiscal declarations by electronic means of transmission at distance was experimentally introduced in Bucharest and Ilfov county and it could be applied by taxpayers for the declaration of fiscal obligations afferent to the month of January, 2007. In September, 2007, this method could be applied by taxpayers from other 10 counties, and beginning with March 2008, it could be applied by taxpayers from another 10 counties. Starting with the 1<sup>st</sup> of April 2008, the system of submission of fiscal declarations by electronic means of transmission at distance was generalized in the whole country.

In order to understand why the submission of declarations by electronic means of transmission at distance is possible, we consider necessary to present the terms which establish juridical regime of electronic documents and of electronic signature.

**The electronic document definition:** a collection of data in electronic form amongst which there are logical and functional relations and which render letters, numbers, or any other symbols with intelligible significance, meant to be read by means of an informatics program or by any similar means.

*The electronic document*, to which it has been incorporated, attached or logically associated an electronic signature, recognized by that to which it is opposed to, *has the same effect* as the authentic document between those who have subscribed it and the ones who represent their rights and is assimilated, as far as conditions and its effects are regarded, with the inscription under the private signature.

In the cases in which the written form is requested as a proof or validity condition of a juridical act, an electronic document complies with this request *if to it there has been incorporated, attached or logically associated an extended electronic signature*,

securizat de creare a semnăturii.

**Definiția semnăturii electronice:** date în formă electronică, care sunt atașate sau logic asociate cu alte date în formă electronică și care servesc ca metodă de identificare.

Semnătura electronică extinsă reprezintă acea semnătură electronică care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- este legată în mod unic de semnatar;
- asigură identificarea semnatarului;
- este creată prin mijloace controlate exclusiv de semnatar;
- este legată de datele în formă electronică, la care se raportează în așa fel încât orice modificare ulterioară a acestora este identificabilă.

**Definiția certificatului:** o colecție de date în formă electronică ce atestă legătura dintre datele de verificare a semnăturii electronice și o persoană, confirmând identitatea acelei persoane.

*Certificatul calificat* reprezintă un certificat eliberat de un furnizor de servicii de certificare, care satisface următoarele condiții:

- indicarea faptului că certificatul a fost eliberat cu titlu de certificat calificat;
- datele de identificare a furnizorului de servicii de certificare, precum și cetățenia acestuia, în cazul persoanelor fizice, respectiv naționalitatea acestuia, în cazul persoanelor juridice;
- numele semnatarului sau pseudonimul acestuia, identificat ca atare, precum și alte attribute specifice ale semnatarului, dacă sunt relevante, în funcție de scopul pentru care este eliberat certificatul calificat;
- codul personal de identificare a semnatarului;
- datele de verificare a semnăturii, care corespund datelor de creare a semnăturii aflate sub controlul exclusiv al semnatarului;
- indicarea începutului și sfârșitului perioadei de valabilitate a certificatului calificat;
- semnătura electronică extinsă a

based on a qualified certificate and generated by means of a secured device of signature creation.

**The electronic signature definition:** data in electronic form, which are attached or logically associated with other data in electronic means and which serve as a method of identification.

The extended electronic signature represents the electronic signature that cumulatively complies with the following conditions:

- it is uniquely linked to the signatory;
- it ensures the signatory's identification;
- it is created by means exclusively controlled by the signatory;
- it is linked to electronic data to which there is reported so that any ulterior change of these data is identifiable.

**The certificate definition:** a collection of data in electronic form that certifies the link between the data of verification of the electronic signature and a person, confirming the identity of that person.

The qualified certificate represents a certificate issued by a supplier of certification services, which complies with the following conditions:

- the indication of the fact that the certificate was issued with the title of qualified certificate;
- the identification data of the supplier of certification services, as well as his citizenship, in the case of physical persons, respectively his nationality, in the case of juridical persons;
- the signatory's signature or his pseudonym, identified as such, as well as other attributes specific of the signatory, if they are relevant, depending on the objective for which the qualified certificate is issued;
- the signatory's personal identification code;
- the signature's verification data, that correspond to the data of creation of the signature under the signatory's exclusive control;

furnizorului de servicii de certificare care eliberează certificatul calificat;

- dacă este cazul, limitele utilizării certificatului calificat sau limitele valorice ale operațiunilor pentru care acesta poate fi utilizat;

- orice alte informații stabilite de autoritatea de reglementare și supraveghere specializată în domeniu.

Eliberarea certificatelor simple sau calificate se face de către furnizorii de servicii de certificare înscriși în Registrul furnizorilor de servicii de certificare administrați de Autoritatea Națională pentru Reglementare în Comunicații și Tehnologia Informației.

**Durata valabilității unui certificat** este de maximum 1 an de la data comunicării către client. După această perioadă, se emite un nou certificat cu aceleași date de identificare și de verificare a semnăturii electronice, dar cu alte date de valabilitate.

Contribuabilii pot folosi metoda de depunere a declarațiilor prin mijloace electronice de transmitere la distanță ca metodă alternativă de depunere a declarațiilor fiscale.

Această metodă oferă avantaje atât contribuabililor, cât și organelor fiscale în același timp. Contribuabilii pot folosi un sistem confortabil, în orice moment al zilei. Pe de altă parte, sistemul electronic de transmitere la distanță crește transparența și eficiența activității angajaților administrațiilor fiscale.

Pot fi depuse prin mijloace electronice de transmitere la distanță următoarele declarații fiscale:

- Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, cod 14.13.01.99/bs;
- Declarația privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, cod 14.13.01.40;
- Declarația privind accizele, cod 14.13.01.03/a;

- the indication of the beginning and end of validity of the qualified certificate;

- the extended qualified signature of the supplier of certification services – supplier who issues the qualified certificate;

- if the case, the limits of use of the qualified certificate or the valuable limits of the operations for which this can be used;

- any other information established by the authority of settlement and supervision specialized in the domain.

The issue of simple or qualified certificates is done by suppliers of certification services registered in the Registry of suppliers of certification services administered by the National Authority for Settlement in Communications and Information Technology.

*A certificate's validity period* is of maximum 1 year since the date of communication by the client. After this period, there is issued a new certificate with the same identification data and the same data of verification of the electronic signature, but with other validity data.

Taxpayers can use the method of submission of fiscal declarations by electronic means of transmission at distance as an *alternative method* of submission of fiscal declarations.

This method offers advantages for taxpayers and fiscal agents, in the same time. The taxpayers could use a comfortable system, at any moment of the day. On the other hand the effect of electronic system of transmission at distance is increase of transparency and efficiency activities of employees from tax administrations.

The following fiscal declarations can be submitted by electronic means of transmission at distance:

- The Declaration regarding the payment obligations to the State budget, code 14.13.01.99/bis;
- The Declaration regarding the payment obligations to the budgets of social insurances and special funds, code 14.13.01.40;

- Declarația rectificativă, cod 14.13.01.00/r;
- Declarația privind impozitul pe profit, cod 14.13.01.04;
- Decontul de taxă pe valoare adăugată, cod 14.13.01.02;
- Decontul special de taxă pe valoare adăugată, cod 14.13.01.02/s;
- Decontul privind accizele, cod 14.13.01.03;
- Decontul privind impozitul pe țiteiul din producția internă, cod 14.13.01.05.

Data depunerii declarației fiscale este data înregistrării acesteia pe site-ul de internet al Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Declarația depusă prin mijloace electronice se prezumă a fi semnată de către persoana împuternicită pentru semnarea declarațiilor fiscale, a cărei semnătură a fost atașată declarației, conform certificatului digital utilizat.

Pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a declarațiilor fiscale, contribuabilii trebuie să utilizeze serviciul “Depunere declarații on-line” existent pe site-ul Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Pentru folosirea acestei metode de depunere a declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, contribuabilii au putut solicita până la data de **30.04.2008** Agenției Naționale de Administrare Fiscală emiterea unui **certificat digital**, utilizat de către contribuabili numai în relația cu organul fiscal. Certificatele digitale **au fost eliberate gratuit** până la data de 30.04.2008 de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, pe numele persoanelor împuternicite pentru semnarea declarațiilor fiscale.

Având în vedere că certificatele digitale emise de A.N.A.F. până la data de 30.04.2008 au, potrivit actelor normative care au reglementat emiterea acestora,

- The Declaration regarding excises, code 14.13.01.03/a;
- The rectifying Declaration, code 14.13.01.00/r;
- The Declaration regarding the profit tax, code 14.13.01.04;
- The Deduction on VAT, code 14.13.01.02;
- The Special Deduction on VAT, code 14.13.01.02/bis;
- The Deduction regarding excises, code 14.13.01.03;
- The Deduction regarding the tax on internal production crude oil, code 14.13.01.05.

The date of submission of the fiscal declaration is its registration date on the Internet site of the Ministry of Economy and Finances, the portal of the National Agency of Fiscal Administration.

The declaration submitted by electronic means of transmission is presumed to be signed by the person entitled and authorized to sign fiscal declarations, whose signature was attached to the declaration, according the used digital certificate.

For the submission of fiscal declarations by electronic means of transmission at distance, taxpayers must use the service “submit online declarations” existent on the on the Internet site of the Ministry of Economy and Finances, the portal of the National Agency of Fiscal Administration.

In order to be able to use this method of submission of fiscal declarations by electronic means of transmission at distance, taxpayers could require till April, the 30<sup>th</sup>, 2008, to the National Agency of Fiscal Administration, the issue of a **digital certificate**, used by taxpayers only in relationship with the fiscal authority. Digital certificates **were issued for free** till April, the 30<sup>th</sup>, 2008 by the National Agency of Fiscal Administration, on the names of persons authorized to sign fiscal declarations.

Taking into account the fact that digital certificates issued by A.N.A.F till

termene de valabilitate diferite, se pune problema până la ce dată pot fi utilizate aceste certificate. Astfel, certificatele emise în baza O.M.F.P. nr.2210/2006, așa cum a fost modificat prin O.M.F.P. nr.521/03.04.2007, au termen de valabilitate 3 ani, iar cele emise în luna aprilie 2008 conform O.M.E.F. nr.858/19.03.2008 au valabilitate 1 an. Ultimul act normativ la care am făcut referire nu are nici o prevedere privind data până la care pot fi utilizate certificatele digitale emise de A.N.A.F. anterior lunii aprilie 2008, dar pe site-ul Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul A.N.A.F., se găsește informația potrivit căreia “*certificatul digital emis de A.N.A.F. este valabil până la data de 01 mai 2009*”.

**Începând cu data de 1 mai 2009**, certificatele digitale vor putea fi solicitate numai de la furnizorii de servicii de certificare acreditați în condițiile Legii nr.455/2001<sup>1</sup>.

La data intrării în vigoare a actului normativ mai sus menționat a fost înființat Registrul furnizorilor de servicii de certificare care s-a constituit și actualizat, potrivit dispozițiilor legale, de către autoritatea de reglementare și supraveghere din cadrul Ministerului Comunicațiilor și Tehnologiei Informației. Contribuabilii care doresc obținerea unui certificat digital calificat pot accesa adresa de web “ars.mcti.ro/” unde găsesc informații despre legislația în domeniul semnăturii electronice, Registrul furnizorilor de servicii de certificare, precum și trimiteri către paginile web ale acestor furnizori.

Pașii care trebuie urmați pentru utilizarea serviciului “Depunere declarații on-line”:

- înregistrarea persoanei care deține certificat digital calificat, împuternicită de către contribuabil pentru semnarea declarațiilor fiscale, ca utilizator al serviciului “Depunere declarații on-line”;
- depunerea formularului 150

April, the 30<sup>th</sup>, 2008, according to normative acts that settled their issue, have different validity data, we raise the question till which date these certificates can be used. Thus, certificates issued on the basis of O.M.F.P. no 2210/2006, modified by O.M.F.P. no 521/03.04.2007, have a three-year validity period, while certificates issued in April 2008, according to O.M.E.F. no 858/19.03.2008 have a one-year validity period. The last normative act to which we have referred has no provision regarding the date till which there can be used digital certificates issued by A.N.A.F. prior to the month of April, 2008, but on the site of the Ministry of Economy and Finances, A.N.A.F. portal we find the information according to which “*the digital certificate issued by A.N.A.F. is valid till the 1<sup>st</sup> of May, 2009*”.

**Starting with the 1<sup>st</sup> of May, 2009**, digital certificates will be required only from suppliers of services of certification acknowledged according to Law no 455/2001.<sup>2</sup>

At the date when the normative act mentioned above came into force, there was founded the Registry of suppliers of services of certification that was constituted by and updated, according to legal provisions, by the authority of settlement and supervision from the Ministry of Communications and Information Technology. Taxpayers who wish to obtain a qualified digital certificate can directly access the web address “ars.mcti.ro” where they can find information on the legislation in the domain of electronic signature, the Registry of suppliers of certification services, as well as links to web pages of these suppliers.

Steps to follow in order to use the service “Submission of online declarations”:

- registration of the person who owns a qualified digital certificate, authorized by the tax payer to sign fiscal declarations, as user of the service “Submission of online declarations”
- submission of form **150 “Demand for the use of a qualified digital**

“Cerere pentru utilizarea unui certificat digital calificat”, însoțit de documentul de confirmare a certificatului digital calificat, existente pe site-ul Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul A.N.A.F..

Documentul de confirmare se depune în format electronic, semnat digital de către solicitant și confirmat prin semnătura electronică a autorității de certificare.

Cererea pentru utilizarea unui certificat digital calificat se completează, și se transmite electronic, iar exemplarul listat semnat și ștampilat de către contribuabil, se depune de către persoana împuternicită pentru semnarea declarațiilor fiscale, la organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are domiciliul fiscal.

Pe baza documentelor depuse, organul fiscal verifică realitatea datelor înscrise în cerere, iar copia documentului de identitate a solicitantului și documentul privind dreptul solicitantului de a semna declarațiile fiscale se anexează la cerere.

Confirmarea dreptului de utilizare a serviciului “Depunere declarații on-line”, semnată electronic prin utilizarea unui certificat digital calificat, emis de către un furnizor de servicii de certificare acreditat în condițiile Legii nr.455/2001, se transmite persoanei solicitante, prin poșta electronică, la adresa menționată în cerere.

**Revocarea dreptului de utilizare a serviciului “Depunere declarații on-line”** se solicită de titularul certificatului calificat, prin completarea și transmiterea formularului 151 “Cerere pentru revocarea dreptului de utilizare a serviciului Depunere declarații on-line”, care se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin funcționalitățile puse la dispoziție de serviciul “Depunere declarații on-line”.

În situația în care revocarea dreptului de utilizare a serviciului “Depunere

**certificate”**, accompanied by the document of confirmation of a qualified digital certificate, existent on the site of the Ministry of Economy and Finances, the portal of the National Agency of Fiscal Administration. The confirmation document is submitted in electronic form, digitally signed by the applicant and confirmed by electronic signature of the certification authority.

The demand for the use of a qualified digital certificate is filled in, then it is electronically transmitted, and the printed copy signed and stamped by the taxpayer, is submitted by the person authorized to sign fiscal declarations, at the fiscal authority in whose territorial area the tax payer has his fiscal residence.

On the basis of submitted documents, the fiscal authority checks the date filled in the form, and the copy of the applicant’s identity document and the document regarding the applicant’s right to sign fiscal declarations is attached to the demand.

Confirmation of the right to use the service “Submission of online declarations”, electronically signed by the use of a qualified digital certificate, issued by a supplier of certification services acknowledged within the conditions of Law no 455/2001, is transmitted to the applicant, by electronic mail, at the address mentioned in the demand.

**The cancellation of the right to use the service “Submission of online declarations”** is requested by the owner of the qualified certificate, by filling in and transmitting the form 151 “**Demand for the cancellation of the right to use the service Submission of online declarations**”, which is transmitted by electronic means of transmission at distance, by functionalities placed at disposal by the service “Submission of online declarations”.

In the case when the cancellation of the right to use the service “Submission of online declarations” is requested by a person different than the person for whom this right

declarații on-line" se solicită de o persoană diferită de persoana pentru care acest drept a fost obținut, "Cererea pentru revocarea dreptului de utilizare a serviciului Depunere declarații on-line" se depune în format hârtie, semnat și ștampilat de către contribuabil, conform legii, la direcția generală a finanțelor publice în a cărei rază teritorială contribuabilul își are domiciliul fiscal.

Cererea va fi însoțită de următoarele documente:

- documentul de identitate al persoanei care solicită revocarea certificatului digital, în original și în copie;
- documentul eliberat de contribuabil, din care rezultă dreptul persoanei solicitante de a revoca dreptul de utilizare a serviciului "Depunere declarații on-line".

Revocarea certificatului digital emis de A.N.A.F. se solicită de titularul acestuia prin completarea și transmiterea electronică a formularului 141 "Cerere pentru revocarea certificatului digital".

În situația în care revocarea certificatului digital se solicită de o persoană diferită de persoana pentru care acesta a fost eliberat, cererea pentru revocarea certificatului digital se depune în format hârtie, semnat și ștampilat de către contribuabil, la direcția generală a finanțelor publice în a cărei rază teritorială contribuabilul își are domiciliul fiscal, însoțită de următoarele documente:

- documentul de identitate al persoanei care solicită revocarea certificatului digital, în original și copie;
- documentul eliberat de contribuabil, din care rezultă dreptul persoanei solicitante de a revoca certificatul digital.

Referitor la obligațiile fiscale incluse în declarație, pentru aceeași perioadă de raportare, nu este permisă folosirea mai multor metode de depunere a declarației fiscale.

has been obtained, "The demand for the cancellation of the right to use the service Submission of online declarations" is submitted on paper, signed and stamped by the tax payer, according to the law, at the general direction of public finances in whose territorial area the taxpayer has his fiscal residence.

The demand will be accompanied by the following documents:

- the identity document of the person who demands the cancellation of the digital certificate, in original and in copy;
- the document issued by the taxpayer, from which it results the right of the applicant to cancel the right to use the service "Submission of online declarations".

The cancellation of the digital certificate issued by A.N.A.F. is requested by its owner by filling in and by the electronic transmission of form 141 "Demand for the cancellation of the digital certificate".

In the case in which the cancellation of the digital certificate is requested by a person different than the person for whom the certificate was issued, the demand for the cancellation of the digital certificate is submitted on paper format, signed and stamped by the taxpayer, according to the law, at the general directorate for public finances in whose territorial area the taxpayer has his fiscal residence, accompanied by the following documents:

- the identity document of the person who demands the cancellation of the digital certificate, in original and in copy;
- the document issued by the tax payer, from which it results the right of the applicant to cancel the digital certificate.

Regarding the tax duties included in declaration, for the same period of reports, it is not allowed to use more method of submission of tax declaration.

If taxpayers used for the same



În cazul în care contribuabilii folosesc pentru aceeași obligație bugetară și pentru aceeași perioadă de raportare mai multe modalități de transmitere a declarației fiscale, va fi înregistrată prima declarație depusă, conform legii. Orice alte corecții privind sumele se efectuează prin completarea unei declarații rectificative.

**Concluzie:** Declarațiile fiscale depuse prin mijloace electronice de transmitere la distanță produc aceleași efecte juridice ca și declarațiile depuse în format hârtie sau în format electronic, dar această metodă de depunere reprezintă un avantaj atât pentru contribuabili, nemaifiind necesară deplasarea la organul fiscal, cât și pentru organele fiscale, nemaifiind necesară nici o operațiune pentru înregistrarea și prelucrarea acestora.

Alte avantaje ale depunerii on-line:

- declarațiile depuse on-line sunt procesate mai rapid decât cele în format hârtie;
- depunerea on-line este mai confortabilă și poate fi făcută în orice moment.

## BIBLIOGRAFIE

1. Legea nr.455/2001 privind semnătura electronică, publicată în Monitorul Oficial nr.429/31.07.2001.
2. Hotărârea Guvernului nr.1259/2001 privind aprobarea Normelor tehnice și metodologice pentru aplicarea Legii nr.455/2001 privind semnătura electronică, publicată în Monitorul Oficial nr.847/28.12.2001.
3. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2210/2006 privind depunerea declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, publicat în Monitorul Oficial nr.74/31.01.2007.
4. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.521/2007 pentru modificarea

obligation budget and the same reporting period several ways of transmission of declaration tax, will be registered the first submitted statement, according to law. Any further correction of an amount is reported by filing a corrective tax returns in the law.

**Conclusion:** Fiscal declarations submitted by electronic means of transmission at distance produce the same juridical effects as the declarations submitted in paper format or electronically, but this method of submission represents an advantage not only for taxpayers, no longer need the movement of the fiscal authority, as well as for the fiscal authorities, since there is not necessary anymore an operation for the registration and processing of these documents.

Another advantages of filing online are:

- online tax declaration are processed faster than paper form;
- filing online is convenient and can be done at any time of the day or night.

## BIBLIOGRAPHY

1. Law no 455/2001 regarding the electronic signature, published in the Official Gazette, no 429/ July, 31<sup>st</sup>, 2001.
2. Government's Decision no 1259/2001 regarding the approval of the technical and methodological norms for the application of Law no 455/2001 regarding the electronic signature, published in the Official Gazette, no 847/ December, 28<sup>th</sup>, 2001.
3. Order of the Minister of Public Finances no 2210/2006 regarding the submission of fiscal declarations by electronic means of transmission at distance published in the Official Gazette no 74/January, 31<sup>st</sup>, 2007.
4. Order of the Minister of Public Finances no 521/2007 for amending the

Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.2210/2006 privind depunerea declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, publicat în Monitorul Oficial nr.252/16.04.2007.

5. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.858/2008 privind depunerea declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, publicat în Monitorul Oficial nr.242/28.03.2008.

Order of the Minister of Public Finances no 2210/2006 regarding the submission of fiscal declarations by electronic means of transmission at distance, published in the Official Gazette no 252/ April, 26<sup>th</sup>, 2007.

5. Order of the Minister of Public Finances no 858/2008 regarding the submission of fiscal declarations by electronic means of transmission at distance, published in the Official Gazette no 242/ March, 28<sup>th</sup>, 2008.

---

<sup>1</sup> Legea nr.455 din 18 iulie 2001 privind semnătura electronică, publicată în Monitorul Oficial nr.429 din 31 iulie 2001

<sup>2</sup> Law no 455/July, 18<sup>th</sup>, 2001 regarding the electronic signature, published in the Official Gazette, no 429/ July, 31<sup>st</sup>, 2001.